



CUKAI PEGANGAN

Withholding Tax

CUKAI PEGANGAN

WITHHOLDING TAX

PENGENALAN:

INTRODUCTION

Cukai pegangan adalah amaun yang dipegang oleh pihak yang membuat bayaran (pembayar) ke atas pendapatan yang diterima oleh individu atau syarikat, yang terbit daripada Malaysia untuk transaksi tertentu. Cukai pegangan perlulah diremitkan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) dalam tempoh sebulan selepas membayar atau mengkredit kepada penerima.

Withholding tax is an amount withheld by the party making payment (payer) on income received by individuals or companies, which derived from Malaysia for certain transactions. The withholding tax shall be remitted to the Inland Revenue Board of Malaysia (IRBM) within one month after paying or crediting the payee.

PEMBAYAR

PAYER:

Merujuk kepada Kerajaan, Kerajaan Negeri atau pihak berkuasa tempatan, atau seorang pemastautin, atau mana-mana orang yang menuntut bayaran tersebut sebagai belanja dalam akaun perniagaan yang dijalankan di Malaysia. Pembayar perlu memotong cukai pegangan bagi bayaran yang dibuat kepada penerima pemastautin dan bukan pemastautin. *Refers to Government, a State Government or a local authority, or a resident person, or any person who claims such payment as an expense in the accounts of a business carried on in Malaysia. He is required to withhold tax on payments made to a resident and non-resident payee.*

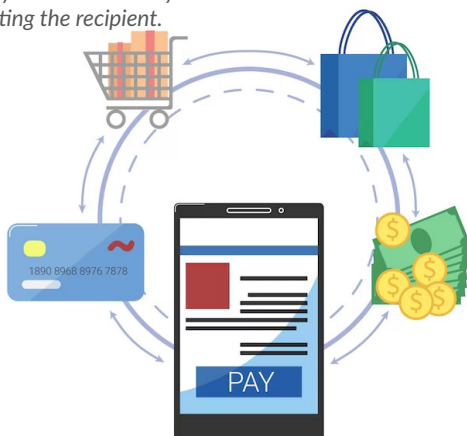
Cukai pegangan yang telah dipotong dengan betul dan teratur perlu diremitkan kepada LHDNM dalam tempoh sebulan selepas membayar atau mengkredit kepada penerima. *Withholding tax that has been deducted correctly and in an orderly manner shall be remitted to the IRBM within one month after paying or crediting the recipient.*

PENERIMA

PAYEE

Merujuk kepada mana-mana individu/badan (pemastautin atau bukan pemastautin) yang menerima bayaran daripada transaksi yang tertakluk kepada cukai pegangan.

Refers to any individual/body (resident/non-resident) who received payments from transaction that are subject to withholding tax.



Jenis Bayaran, Tempoh Peremitan, Peruntukan Berkaitan, Kadar Cukai Pegangan dan Borang
Types of Payments, Remittance Periods, Relevant Provisions, Withholding Tax Rates and Forms

JENIS BAYARAN TYPES OF PAYMENTS	TEMPOH PEREMITAN REMITTANCE PERIODS	PERUNTUKAN BERKAITAN AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967 (ACP) RELEVANT PROVISIONS OF THE INCOME TAX ACT 1967 (ITA)	KADAR CUKAI PEGANGAN WITHHOLDING TAX RATES	BORANG FORMS
Bayaran kontrak kepada bukan pemastautin <i>Contract payments to non-resident</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 107A <i>Section 107A</i>	10% , 3%	CP 37A
Bayaran faedah kepada bukan pemastautin <i>Interest payments to non-resident persons</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	15%	CP 37
Bayaran royalti kepada bukan pemastautin <i>Royalty payments to non-resident persons</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	10%	CP 37
Bayaran kepada penghibur awam bukan pemastautin <i>Payments to non-resident Public Entertainers</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109A, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109A, Part II, Schedule 1</i>	15%	CP154 & Pengiraan Cukai dikeluarkan oleh LHDNM CP154 & Tax Calculation issued by IRBM
Pendapatan kelas khas kepada bukan pemastautin <i>Payments of special classes of income to non-resident</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109B, Bahagian V, Jadual 1 <i>Section 109B, Part V, Schedule 1</i>	10%	CP 37D
Agihan pendapatan dari Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) / Tabung Amanah Harta kepada: i. syarikat bukan pemastautin ii. pelabur institusi asing iii. selain daripada perenggan (i), (ii) dan syarikat pemastautin <i>Income distributions by Real Estate Investment Trust (REITs) / Property Trust Fund to:</i> i. non-resident company ii. foreign investment institutions iii. other than paragraph (i), (ii) and resident company	1 bulan dari tarikh agihan <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109D, Bahagian X, Jadual 1 <i>Section 109D, Part X, Schedule 1</i>	24% 10% 10%	CP 37E

JENIS BAYARAN TYPES OF PAYMENTS	TEMPOH PEREMITAN REMITTANCE PERIODS	PERUNTUKAN BERKAITAN AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967 (ACP) RELEVANT PROVISIONS OF THE INCOME TAX ACT 1967 (ITA)	KADAR CUKAI PEGANGAN WITHHOLDING TAX RATES	BORANG FORMS
Agihan pendapatan dari Dana Pasaran Wang Runcit kepada selain individu <i>Income distributions by Retail Money Market Fund to unitholders other than an individual</i>	1 bulan dari tarikh agihan <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109DA, Bahagian XIX, Jadual 1 <i>Section 109DA, Part XIX, Schedule 1</i>	24%	CP37E(NR) CP37E(R)
Agihan pendapatan dari Dana Keluarga / Dana Takaful Keluarga / Dana Am kepada: i. syarikat bukan pemastautin ii. selain daripada perenggan (i) dan syarikat pemastautin <i>Income distributions by Family Fund / Takaful Family Fund / General Fund to:</i> i. non-resident company ii. other than paragraph (i) and resident company	1 bulan dari tarikh agihan <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109E, Bahagian XI, Jadual 1 <i>Section 109E, Part XI, Schedule 1</i>	26% (TT2008) 25% (TT2009 dan seterusnya) 8% 26% (YA2008) 25% (YA2009 onwards) 8%	CP 37E(T)
Pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP 1967 <i>Income under paragraph 4(f) of the ITA 1967</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109F, Bahagian XIII, Jadual 1 <i>Section 109F, Part XIII, Schedule 1</i>	10%	CP 37F
Pendapatan yang diperoleh daripada pengeluaran anuiti tertangguh atau skim persaraan swasta sebelum mencapai usia 55 tahun <i>Income derived from withdrawal of a deferred annuity or a private retirement scheme before reaching the age of fifty-five</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109G, Bahagian XVI, Jadual 1 <i>Section 109G, Part XVI, Schedule 1</i>	8%	CP 37G

PENJELASAN RINGKAS BRIEF DESCRIPTION



1

Bayaran Kontrak kepada Bukan Pemastautin *Contract Payments to Non-Resident*

Bayaran kontrak yang dibuat kepada bukan pemastautin berkaitan perkhidmatan di bawah suatu kontrak tertakluk kepada cukai pegangan sebanyak:

Contract payments made to non-resident contractors in respect of service under a contract are subject to withholding tax of:

- a. 10% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin;
10% on the service portion of the contract payments made to the non-resident payee;
- b. 3% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada pekerja penerima bukan pemastautin.
3% on the service portion of the contract payments made to employees of the non-resident payee.

Bahagian perkhidmatan merujuk kepada perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan untuk apa-apa kerja atau perkhidmatan profesional di Malaysia, di bawah suatu kontrak.

Service portion refers to service performed or rendered of any work or professional services in Malaysia, under a contract.

2

Bayaran Faedah kepada Orang Bukan Pemastautin *Interest Payments to Non-Resident Persons*

Bayaran faedah yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 15% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar faedah dan dianggap sebagai cukai muktamad.

Payment of interest made to non-resident payee is subject to 15% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where the non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of interest and is considered as a final tax.

3

Bayaran Royalti kepada Orang Bukan Pemastautin
Royalty Payments to Non-Resident Persons

Bayaran royalti yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar royalti dan dianggap sebagai cukai muktamad.

Payment of royalty made to non-resident payees is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of royalty and is considered as a final tax.

Tafsiran royalti dinyatakan di bawah seksyen 2 ACP1967. Antara bayaran yang dianggap sebagai bayaran royalti termasuklah apa-apa bayaran untuk penggunaan atau hak untuk penggunaan:

Interpretation of royalty is defines under section 2 of the ITA 1967. Among payments that are considered as royalty payments includes any sums paid as consideration for the use of or the right to use:

Hakcipta Copyrights	Proses Atau Formula Rahsia Secret Process Or Formulae	Imej Visual Atau Bunyi Yang Dihantar Melalui Satelit, Kabel, Gentian Optik Atau Teknologi Yang Serupa; Visual Images Or Sound Transmitted Via Satellite, Cable, Fibre Optic Or Similar Technology;
Perisian Software	Tanda Dagangan Trademarks	
Karya Seni Atau Saintifik Artistic Or Scientific Works	Pita Untuk Penyiaran Radio Atau Televisyen Tapes For Radio Or Television Broadcasting	Spektrum frekuensi radio yang dinyatakan dalam lesen yang berkaitan; radiofrequency spectrum specified in a relevant licence;
Paten Patents	Filem Bergambar Motion Picture Films	
Reka Bentuk Atau Model Designs Or Models	Filem, Pita Video Atau Pengeluaran Semula Yang Serupa Films Or Video Tapes Or Other Similar Reproduction	Lain-lain harta atau hak yang serupa. other like property or rights.
Pelan Plan		
Pengetahuan Atau Maklumat Mengenai Pengetahuan, Pengalaman Atau Kemahiran Teknikal, Perindustrian, Komersial Atau Saintifik Know-How Or Information Concerning Technical, Industrial, Commercial Or Scientific Knowledge, Experience Or Skill;		

4

Bayaran kepada Penghibur Awam Bukan Pemastautin

Payments to Non-Resident Public Entertainers

Seorang penghibur awam bukan pemastautin bermaksud seorang individu bukan pemastautin, yang menjalankan aktiviti yang berikut:

Non-resident public entertainers are individuals engaging in the following activities

- a. persembahan solo atau kumpulan oleh pelakon, peragawati, penghibur sarkas, pengacara, penari, penghibur, pemuzik, penyanyi, artis lain, atau menjalankan apa-apa profesion, kerjaya atau pekerjaan yang mempunyai sifat yang serupa untuk budaya, pendidikan, hiburan, agama atau apa-apa tujuan lain;
a solo or group performance as an actor, model, circus performer, compere, dancer, entertainer, musician, singer, other artiste, or the exercise of any profession, vocation or employment of a similar nature for cultural, educational, entertainment, religious or any other purposes;
- b. penggunaan kemahiran intelek, artistik, muzik, peribadi atau fizikal atau watak individu bukan pemastautin untuk budaya, pendidikan, hiburan, agama atau apa-apa tujuan lain;
the use of the non-resident individual's intellectual, artistic, musical, personal or physical skill or character for cultural, educational, entertainment, religious or any other purposes;
- c. ceramah, ucapan, atau taklimat untuk apa-apa tujuan; atau
lecture, speech, or talk for any purpose; or
- d. apa-apa jenis acara sukan atau pertandingan sukan.
Any type of sports event or sports competition

Saraan atau lain-lain pendapatan berhubung dengan perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan di Malaysia oleh penghibur awam bukan pemastautin tertakluk kepada 15% cukai pegangan.

Remuneration or other income in respect of services performed or rendered in Malaysia by a non-resident public entertainer is subject to 15% withholding tax.

5

Bayaran Pendapatan Kelas Khas kepada Bukan Pemastautin

Payments of Special Classes of Income to Non-Resident

Pendapatan kelas khas termasuk bayaran:

Special classes of income includes payments:

- a. untuk perkhidmatan yang diberikan oleh penerima bukan pemastautin atau pekerjaanya berkaitan dengan penggunaan harta atau hak yang dimiliki olehnya, atau pemasangan atau pengendalian mana-mana loji, jentera atau kelengkapan yang dibeli daripada, bukan pemastautin itu;
for services rendered by the non-resident payee or his employee in connection with the use of property or rights belonging to, or the installation or operation of any plant, machinery or apparatus purchased from the non-resident payee;

- b. Untuk nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan atau pentadbiran mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial; atau
For technical advice, assistance or services rendered in connection with management or administration of any scientific, industrial or commercial undertaking, venture, project or scheme; or
- c. sewa atau bayaran lain yang dibuat di bawah mana-mana perjanjian atau aturan bagi penggunaan mana-mana harta alih.
for rent or other payments made under any agreement or arrangement for the use of any moveable property.

Pendapatan kelas khas untuk perenggan (a) dan (b) di atas hanya terpakai kepada amaun yang boleh dikaitkan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia.
Special classes of income of paragraph (a) and (b) above shall only apply to the amount attributable to services which are performed in Malaysia.

Bayaran pendapatan kelas khas yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar pendapatan dan dianggap sebagai cukai muktamad.

Payment of special classes of income made to the non-resident payees is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of income and is considered as a final tax.



6

Agihan Pendapatan Oleh Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) atau Tabung Amanah Harta kepada Pemegang Unit

Income Distributions by Real Estate Investment Trust (REITs) or Property Trust Funds to Unitholders

Pendapatan yang diagihkan kepada pemegang unit oleh REITs atau Tabung Amanah Harta yang diluluskan dan disenaraikan di Bursa Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti berikut:

Income distributed to unitholders by approved REITs or Property Trust Fund and listed on Bursa Malaysia are subject to withholding tax as follows:

- a. 24% atas pendapatan yang diagihkan kepada syarikat bukan pemastautin;
24% on income distributed to non-resident company;
- b. 10% atas pendapatan yang diagihkan kepada institusi pelaburan asing;
10% on income distributed to foreign investment institutions;
- c. 10% atas pendapatan yang diagihkan kepada orang selain daripada yang disenaraikan dalam perenggan (a) dan (b) di atas dan syarikat pemastautin.
10% on income distributed to person other than listed in paragraph (a) and (b) above and resident company.

Pengagihan pendapatan dikira berdasarkan jumlah kasar agihan pendapatan dan dianggap sebagai cukai muktamad.

The income distribution calculated based on the gross amount of income distribute and is considered as a final tax.

7

Agihan Pendapatan oleh Dana Pasaran Wang Runcit kepada Pemegang Unit Selain Individu

Income Distributions by Retail Money Market Fund to Unitholders Other Than An Individual

Pendapatan yang diagihkan oleh Dana Pasaran Wang Runcit kepada semua pemegang unit kecuali individu adalah tertakluk kepada 24% cukai pegangan. Cukai pegangan yang dikenakan kepada penerima bukan pemastautin (kecuali individu) dianggap sebagai cukai muktamad.

Income distributed by Retail Money Market Fund to all unitholders except individual are subject to 24% withholding tax. The withholding tax imposed to non-resident payee (except individual) is considered as a final tax.



8

Agihan Pendapatan dari Dana Keluarga atau Dana Takaful Keluarga atau Dana Am kepada Pemegang Unit Selain Syarikat Pemastautin

Income Distributions by Family Fund or Takaful Family Fund or General Fund to Unitholders Other Than Resident Company

Pendapatan yang diagihkan daripada Dana Keluarga atau Dana Takaful Keluarga atau Dana Am kepada pemegang unit selain syarikat pemastautin adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti berikut:

Income distributed to unitholders by Family Fund or Takaful Family Fund or General Fund to all unitholders except resident company are subject to withholding tax as follows:

26% (sebelum tahun taksiran 2009) atau 25% (mulai tahun taksiran 2009) atas pendapatan yang diagihkan kepada syarikat bukan pemastautin;
26% (year of assessment 2008) or 25% (effective year of assessment 2009) on income distributed to non-resident company;

8% atas pendapatan yang diagihkan kepada pemegang unit selain daripada syarikat pemastautin dan syarikat bukan pemastautin.
8% on income distributed to unitholders other than resident company and non-resident company.

Pengagihan pendapatan dikira berdasarkan jumlah kasar agihan pendapatan dan dianggap sebagai cukai muktamad.

The income distribution calculated based on the gross amount of income distribute and is considered as a final tax.

9

Pendapatan di bawah Perenggan 4(f) ACP 1967

Income under Paragraph 4(f) of the ITA 1967

Apa-apa pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP 1967 kepada orang bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan.

Any income falls under paragraph 4(f) of the ITA 1967 to non-resident individuals are subject to 10% withholding tax.

10

Pendapatan yang diperoleh daripada pengeluaran annuiti tertangguh atau skim persaraan swasta sebelum mencapai usia lima 55 tahun

Income derived from withdrawal of a deferred annuity or a private retirement scheme before reaching the age of fifty-five

Pendapatan individu yang terdiri daripada jumlah keseluruhan yang diterima berhubung dengan pengeluaran daripada annuiti tertangguh atau skim persaraan swasta di mana pengeluaran tersebut dibuat sebelum individu tersebut mencapai usia 55 tahun, selain daripada sebab:

Income of an individual consisting of the total amount received in respect of withdrawal from a deferred annuity or a private retirement scheme where such withdrawal is made before that individual reaches the age of 55, other than the following reasons:

- a. hilang upaya langsung yang kekal;
permanent total disabilities;
- b. penyakit serius;
serious disease;
- c. ketidakupayaan mental;
mental disability;
- d. meninggal dunia;
death;

- e. meninggalkan Malaysia buat selama-lamanya;
permanently leaving Malaysia;
- f. penjagaan kesihatan; atau
healthcare; or
- g. perumahan.
housing.

Pengeluaran tersebut perlu mematuhi kriteria yang dinyatakan dalam garis panduan yang berkaitan dengan Suruhanjaya Sekuriti, adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 8% ke atas setiap ringgit sumbangan tersebut yang dikeluarkan. Cukai pegangan ini dianggap sebagai cukai muktamad.

For which such withdrawal shall be in compliance with the criteria as set out in the relevant guidelines of the Securities Commission, is subject to withholding tax at the rate of 8% on every ringgit of that contribution withdrawn. The withholding tax is considered as a final tax.

PENGUATKUASAAN ENFORCEMENT

Sekiranya pembayar gagal untuk memotong dan meremitkan apa-apa amaun cukai pegangan yang kena dibayar kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) dalam tempoh yang ditetapkan, amaun yang gagal dibayar akan dinaikkan sebanyak 10% daripada bayaran yang tertakluk kepada cukai pegangan dan jumlah amaun tersebut merupakan hutang kepada Kerajaan dan kena dibayar dengan serta merta kepada KPHDN.

Where the payer fails to deduct and remit any amount of withholding tax payable to the Director General of Inland Revenue (DGIR) within the specified period, the unpaid amount will be subject to a 10% increment from the withholding tax due. The increased amount constitutes a debt to the Government and must be promptly paid to the DGIR.

CONTOH / EXAMPLE

Royalti dibayar kepada penerima bukan pemastautin pada 15/11/2023 = RM 200,000
Royalty paid to non-resident payee on 15/11/2023

Cukai pegangan diterima oleh LHDNM pada 20/12/2023 = RM RM20,000.00
(selepas 15/12/2023)
Withholding tax received by IRBM on 20/12/2023 (later than 15/12/2023)

Kenaikan cukai dikenakan ke atas pembayar (RM 20,000 @ 10%) = RM 2,000
Increase in tax imposed on payer (RM 20,000 @ 10%)

Sekiranya pembayar gagal untuk memotong dan meremit cukai pegangan dan / atau kenaikan atas cukai yang telah dikenakan ke atas beliau, bayaran yang dibuat kepada penerima tidak akan dibenarkan sebagai perbelanjaan dalam pengiraan pendapatan larasan daripada mana-mana punca pendapatan pembayar. Tindakan undang-undang boleh diambil menurut subseksyen 106(1) ACP 1967 ke atas pembayar untuk memungut amaun cukai pegangan dan / atau kenaikan atas cukai yang belum dibayar.

Where the payer fails to deduct and remit withholding tax and / or the increased in tax imposed on him, the payment made to a payee will be disallowed as an expense in the computation of the adjusted income from any source of the payer. Legal action may be taken pursuant to subsection 106(1) of the ITA 1967 on the payer to recover the amount of withholding tax and / or the increased of tax due.

Walau bagaimanapun, jika pembayar kemudiannya membayar amaun yang terhutang itu bersama-sama dengan amaun kenaikan, bayaran tersebut boleh dibenarkan sebagai potongan.

However, if the payer subsequently pays the withholding tax together with the increased amount that payment made to the non-resident can be subsequently allowed as a deduction.

Jika pembayar menuntut potongan dalam Borang Nyata Cukai Pegangan (BNCP) untuk perbelanjaan yang tertakluk kepada cukai pegangan manakala cukai pegangan tidak dibayar atau diremitkan, KPHDN diberi kuasa untuk mengenakan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP untuk BNCP yang tidak dilaporkan dengan betul (incorrect returns). Ini terpakai tidak kira sama ada BNCP telah difailkan dalam atau selepas tarikh pengemukakan bagi tahun taksiran yang berkaitan.

if a payer claims a deduction in the Income Tax Return Form (ITRF) for expenses that are subject to withholding tax whereas the withholding tax has not been paid or remitted, the DGIR is empowered to impose a penalty under subsection 113(2) of the ITA for submitting an incorrect return. This applies regardless of whether the ITRF has been filed within or after the due date for submission for the relevant year of assessment.

Jika cukai pegangan belum kena dibayar dan tiada bayaran atau pengkreditan dibuat kepada penerima bukan pemastautin pada atau sebelum tarikh pengemukakan BNCP, tanpa mengambil kira sama ada bayaran cukai pegangan telah dibayar atau diremitkan kepada KPHDN, potongan adalah tidak dibenarkan di bawah ACP.

Where the withholding tax is not due for payment and no payment or crediting is made to the non-resident payee on or before the due date for submission of the ITRF, regardless of the withholding tax has been paid or remitted to the DGIR, a deduction is not allowable under the ITA.

PERMOHONAN UNTUK RELIF SELAIN BERKENAAN KESILAPAN ATAU KHILAF DI BAWAH SEKSYEN 131A ACP

APPLICATION FOR RELIEF OTHER THAN IN RESPECT OF ERROR OR MISTAKE UNDER SECTION 131A OF THE ITA

Seorang pembayar yang telah mengemukakan BNCP kepada KPHDN bagi suatu tahun taksiran dan telah membayar cukai bagi tahun taksiran itu boleh memfaikan permohonan untuk relif jika pembayar mendakwa bahawa taksiran berkaitan tahun taksiran itu adalah berlebihan. Taksiran tersebut dikatakan berlebihan jika suatu potongan tidak dibenarkan berkaitan bayaran yang belum kena dibayar di bawah pada hari BNCP dikemukakan. Pembayar boleh membuat permohonan bertulis kepada KPHDN dalam masa satu tahun selepas tahun akhir pembayaran tersebut dibuat.

A payer who has furnished to the DGIR a ITRF for a year of assessment and has paid tax for that year of assessment may file an application for relief if the payer alleges that the assessment relating to that year of assessment is excessive. The assessment is said to be excessive where a deduction is not allowed in respect of payment not due to be paid under subsection 109 of the ITA on the day the ITRF is furnished. The payer may make an application in writing to the DGIR within one year after the end of the year the payment is made.

Contoh:

ABC Sdn. Bhd. yang menutup akaun kewangannya pada 31 Disember setiap tahun tidak menuntut perbelanjaan royalti yang kena dibayar kepada DEF Pte. Ltd. bagi TT 2023 kerana royalti dan cukai pegangan hanya akan dibayar pada 30.10.2024. Syarikat boleh memohon relif di bawah seksyen 131A ACP untuk membuat pindaan kepada pengiraan cukai TT 2023 sebelum 31.12.2025.

Example

ABC Sdn. Bhd. which closes its financial accounts on 31 December each year did not claim royalty expense payable to Seesaw Ltd. for the YA 2023 because the royalty and withholding tax were paid on 30.10.2024. The company may apply for relief under section 131A of the ITA to amend the assessment for the YA 2023 before 31.12.2025.

